

Tabelaryczne porównanie momentów powstania obowiązku podatkowego w odniesieniu do czynności wymienionych w art. 19 ustawy o VAT obowiązującego do końca 2013 r. oraz art. 19a ustawy o VAT, który zacznie obowiązywać od stycznia 2014 r.

Obowiązek podatkowy w 2013 r. i w 2014 r. – porównanie cz. 5

Czynność podlegająca opodatkowaniu	Moment powstania obowiązku podatkowego w 2013 r.	Moment powstania obowiązku podatkowego w 2014 r.	Alternatywna możliwość powstania obowiązku podatkowego w 2014 r.	Wpływ zaliczki, zadatku, przedpłaty, raty na obowiązek podatkowy w 2014 r.	Wpływ zapłaty dokonanej po transakcji na obowiązek podatkowy w 2014 r.
eksport usług nieobjętych szczególnym obowiązkiem podatkowym wskazanych w art. 28b	wykonanie usługi – art. 19 ust. 19a	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1		tak	nie
eksport usług budowlanych lub budowlano-montażowych - wykonywane na rzecz podatników	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30. dnia, licząc od dnia wykonania usług – art. 19 ust. 19	wystawienie faktury (art. 19a ust. 5 pkt 3 lit. a)) nie później niż 30 dzień od dnia wykonania usługi (art. 19a ust. 7)		tak	nie
eksport usług budowlanych lub budowlano-montażowych - wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż 30. dnia, licząc od dnia wykonania usług – art. 19 ust. 19	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1		tak	nie
eksport usług drukowania książek (pkwiu ex 58.11.1) – z wyłączeniem map i ulotek – oraz gazet, czasopism i magazynów (pkwiu ex 58.13.1 i pkwiu ex 58.14.1) - wykonywane na rzecz podatników	moment wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1		tak	nie
eksport usług w wyniku, których następuje częściowe wykonanie usługi	---	moment wykonania części usługi, jeżeli dla części usługi określono zapłatę – art. 19a ust. 2		tak	nie
usługi ciągłe, dla których ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń	koniec okresu do którego odnoszą się rozliczenia lub płatności	koniec okresu do którego odnoszą się rozliczenia lub płatności		tak	nie

	– art. 19 ust. 19a pkt 1	– art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze			
eksport usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych - wykonywane na rzecz podatników	wykonanie usług (art. 19 ust. 19a) albo koniec okresu do którego odnoszą się rozliczenia lub płatności – art. 19 ust. 19a pkt 1	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	upływ każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3 zdanie 1	tak	nie
eksport usług telekomunikacyjnych i radiokomunikacyjnych - wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej	upływ terminu płatności – art. 19 ust. 13 pkt 1	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
eksport usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego - wykonywane na rzecz podatników	wykonanie usług (art. 19 ust. 19a) albo koniec okresu do którego odnoszą się rozliczenia lub płatności – art. 19 ust. 19a pkt 1	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	upływ każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3 zdanie 1	tak	nie
eksport usług dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej lub chłodniczej oraz gazu przewodowego - wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej	upływ terminu płatności – art. 19 ust. 13 pkt 1	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
eksport usług wymienionych w poz. 140–153, 174 i 175 załącznika nr 3 do ustawy - wykonywane na rzecz podatników	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	upływ każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3 zdanie 1	tak	nie
eksport usług „finansowych”: usługi ubezpieczeniowe i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług ubezpieczeniowych, usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług reasekuracyjnych, a także usługi świadczone przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług	wykonanie usługi – art. 19 ust. 19a	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1		tak	nie

udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, usługi w zakresie depozytów środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach, innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną, usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie o obrocie instrumentami finansowymi – wykonywane na rzecz podatników					
eksport usług „finansowych”: usługi ubezpieczeniowe (z wylęczeniem usług pośrednictwa w świadczeniu usług ubezpieczeniowych), usługi reasekuracyjne i usługi pośrednictwa w świadczeniu usług reasekuracyjnych, a także usługi świadczone przez ubezpieczającego w zakresie zawieranych przez niego umów ubezpieczenia na cudzy rachunek, usługi udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu usług udzielania kredytów lub pożyczek pieniężnych, a także zarządzanie kredytami lub pożyczkami pieniężnymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, usługi w zakresie udzielania poręczeń, gwarancji i wszelkich innych zabezpieczeń transakcji finansowych i ubezpieczeniowych oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, a także zarządzanie gwarancjami kredytowymi przez kredytodawcę lub pożyczkodawcę, usługi w zakresie depozytów	wykonanie usługi – art. 19 ust. 19a	z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty – art. 19a ust. 5 pkt 1 lit e)		tak	tak

środków pieniężnych, prowadzenia rachunków pieniężnych, wszelkiego rodzaju transakcji płatniczych, przekazów i transferów pieniężnych, długów, czeków i weksli oraz usługi pośrednictwa w świadczeniu tych usług, usługi, w tym także usługi pośrednictwa, których przedmiotem są udziały w spółkach, innych niż spółki podmiotach, jeżeli mają one osobowość prawną, usługi, których przedmiotem są instrumenty finansowe, o których mowa w ustawie o obrocie instrumentami finansowymi – wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej					
eksport usług „finansowych”: usług pośrednictwa w świadczeniu usług ubezpieczeniowych – wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej	z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze – art. 19 ust. 13 pkt 4	z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty – art. 19a ust. 5 pkt 1 lit e)		tak	tak
eksport usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze niezwiązanych z nieruchomościami i najmem środków transportu - wykonywane na rzecz podatników	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	upływ każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3 zdanie 1	tak	nie
eksport usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze niezwiązanych z nieruchomościami i najmem środków transportu - wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej	z chwilą otrzymania całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminu płatności określonego w umowie lub fakturze – art. 19 ust. 13 pkt 4	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
eksport usług najmu, dzierżawy, leasingu lub usług o podobnym charakterze związanych z	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5			

nieruchomościami - wykonywane na rzecz podatników oraz innych podmiotów niż podatnicy	później jednak niż z upływem terminem płatności – art. 19 ust. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 19	pkt 4 lit. b nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
eksport usług najmu, dzierżawy lub usług o podobnym charakterze związanych z długoterminowym najmem środków transportu na rzecz podatników	koniec okresu do którego odnoszą się rozliczenia lub płatności – art. 19 ust. 19a pkt 1	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	upływ każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3 zdanie 1	tak	nie
eksport usług najmu, dzierżawy lub usług o podobnym charakterze związanych z długoterminowym najmem środków transportu (z wyjątkiem statków rekreacyjnych) na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminem płatności – art. 19 ust. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 19	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
eksport usług najmu, dzierżawy lub usług o podobnym charakterze związanych z krótkoterminowym najmem środków transportu na rzecz podatników	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminem płatności – art. 19 ust. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 19	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
eksport usług najmu, dzierżawy lub usług o podobnym charakterze związanych z krótkoterminowym najmem środków transportu (z wyjątkiem statków rekreacyjnych) na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminem płatności – art. 19 ust. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 19	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
eksport usług ochrony osób oraz usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia niezwiązanych z nieruchomościami – wykonywanych na rzecz podatników	z chwilą wykonania usługi – art. 19 ust. 19a	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	upływ każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3 zdanie 1	tak	nie
eksport usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia związanych z nieruchomościami – wykonywanych na rzecz podatników	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b nie później		nie	nie

	upływem terminem płatności – art. 19 ust. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 19	niż termin płatności (art. 19a ust. 7)			
eksport usług ochrony, dozoru i przechowywania mienia związanych z nieruchomościami – wykonywanych na rzecz podmiotów niebędących podatnikami	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminem płatności – art. 19 ust. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 19	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie
eksport usług stałej obsługi prawnej i biurowej niezwiązanych z nieruchomościami – wykonywanych na rzecz podatników	usługi, dla których, w związku z ich świadczeniem, ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonane z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te rozliczenia lub płatności, do momentu zakończenia świadczenia tych usług – art. 19 ust. 19a pkt 1	wykonanie usługi – art. 19a ust. 1	upływ każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia – art. 19a ust. 3 zdanie 1	tak	nie
eksport usług stałej obsługi prawnej i biurowej niezwiązanych z nieruchomościami – wykonywane na rzecz innych podmiotów niż podatnicy posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub zwykle miejsce pobytu poza terytorium Unii Europejskiej	otrzymanie całości lub części zapłaty, nie później jednak niż z upływem terminem płatności – art. 19 ust. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 19	z chwilą wystawienia faktury – art. 19a ust. 5 pkt 4 lit. b nie później niż termin płatności (art. 19a ust. 7)		nie	nie

Wojciech Zajączkowski